

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3586 /TCT-DNK

Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 2005

V/v: Xác định cơ sở kinh doanh mới thành lập được miễn, giảm thuế TNDN.

Kính gửi: Công ty TNHH Minh Ngọc.
(Đ/c: Khu phố Phú Xuân, thị trấn An Lộc, Huyện Bình Long, Tỉnh Bình Phước)

Trả lời Công văn số 02/CV ngày 13/6/2005 của Công ty đề nghị được xét miễn, giảm thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 6.1.2 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 01/09/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định cơ sở kinh doanh được thành lập trong các trường hợp dưới đây không được hưởng ưu đãi về thuế TNDN theo diện cơ sở kinh doanh mới thành lập: “Doanh nghiệp tư nhân, công ty hợp danh, công ty trách nhiệm hữu hạn hoặc hợp tác xã mới thành lập mà người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong cơ sở kinh doanh này đã tham gia hoạt động kinh doanh với vai trò là chủ doanh nghiệp tư nhân, thành viên hợp danh, người đại diện theo pháp luật hoặc người có số vốn góp cao nhất trong các cơ sở kinh doanh đang hoạt động hoặc đã giải thể nhưng chưa được 12 tháng tính từ thời điểm giải thể cơ sở kinh doanh cũ đến thời điểm thành lập cơ sở kinh doanh mới.”

- Theo quy định tại Điều 1 Luật thuế TNDN số 09/2003/QH11 thì các cơ sở kinh doanh bao gồm cả tổ chức và cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Minh Ngọc được thành lập từ hộ cá thể hoạt động cùng ngành nghề, cùng địa điểm; người có số vốn góp cao nhất trong Công ty TNHH Minh Ngọc là chủ hộ cá thể trước đây nay giải thể; nếu thời gian từ khi giải thể hộ cá thể Minh Ngọc đến khi thành lập Công ty TNHH Minh Ngọc chưa được 12 tháng thì Công ty TNHH Minh Ngọc không thuộc diện được xét miễn, giảm thuế TNDN theo diện cơ sở sản xuất, kinh doanh mới thành lập. Công ty TNHH Minh Ngọc thuộc đối tượng được xét miễn, giảm thuế TNDN theo diện đầu tư mở rộng quy định tại Điểm 3, Mục III, Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính nếu có đầu tư mới.

Đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn thực hiện. /TCT

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT tỉnh Bình Dương;
- Lưu VT, DNK(2b), 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền